Balatonkenese Város Polgármestere

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatonkenese Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. május hó 2.napján tartandó testületi ülésére

Ügyiratszám: pü/113/2019
Tárgy: belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előkészítette: Kovács Péter pénzügyi csoportvezető
Melléklet: belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztette: Tömör István polgármester
Törvényességi szempontból megvizsgálta: Jurics Tamás jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kelet-balatoni Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül a **Szántó és Társa Szolgáltató** látja el Önkormányzatunknál.

A Szántó és Társa Szolgáltató elkészítette belső ellenőrzési jelentéstét, melyet mellékelünk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és határozatát meghozni szíveskedjen.

Balatonkenese, 2019. április 26.

Tisztelettel:

Jurics Tamás
jegyző

Tömör István
polgármester

Balatonkenese Város Polgármestere

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

Határozat tervezet :

Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2018. (.....) határozata

Belső ellenőrzési tervről

1. A Képviselő-testület az Önkormányzat belső ellenőrzési jelentést

   a.) elfogadja.
   b.) nem fogadja el.

2. Megbízza Tömör István polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Határidő: 2019. május 31.
Felelős: Tömör István polgármester

Balatonkenese Város Önkormányzata
2018. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Balatonkenese Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.
A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelősségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelve az **Önkormányzat vonatkozásában a Kelet-balatoni Térség Önkormányzati Társulása külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.
A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.
2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.
Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.
Egy vizsgálat 2019. évre áthúzódott.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.
Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.
A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Balatonkenesei Közös Önkormányzati Hivatalnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.
Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.
Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.
A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. *Kontrolltevékenységek*

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. *Információ és kommunikáció*

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.
Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. *Monitoring*

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben egy intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.
Az ellenőrzési megállapítás elfogadottak, ezért az intézkedési terv készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült.

Kelt: Balatonkenese, 2019.. ..... hó ..... nap

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Balatonkenese Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél 2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	*Cél*	*Típus*	*Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat*
Élelmiszernyersanyag gazdálkodás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a főzőkonyha készletgazdálkodása, s kiemelten a nyilvántartás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és az Óvoda szabályzatainak	Teljesítmény ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Kippkopp Óvoda és Bölcsődén belül működő főzőkonyha (továbbiakban: Intézmény) készletgazdálkodását és készletnyilvántartását. A vizsgált Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, melynek pénzügyi-gazdálkodási feladatait gazdálkodási munkamegosztási megállapodás alapján a Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A főzőkonyha intézményi keretek között a gyermekétkeztetésről, munkahelyi étkeztetésről, illetve vendégétkeztetésről is gondoskodik. A főzőkonyha az Intézményen belül elkülönített költségvetéssel rendelkezik, működésének feltételeit a fenntartó biztosítja. Az élelmezésvezető irányítja a konyha működését, aki egy személyben felelős az élelmezéssel összefüggő feladat ellátásáért. Az Intézmény feladata az óvodások, diákok, munkahelyi és vendégétkezők étkeztetésének megszervezése és zavartalan lebonyolítása a korszerű táplálkozási követelményeknek megfelelően. A vizsgált Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal látja el. Az Intézmény keretein belül működő konyha intézményi keretek között a gyermekétkeztetésről, munkahelyi étkeztetésről, illetve egyéb vendéglátás jogcímen a szociális étkeztetésről, vendégétkeztetésről gondoskodik. Az Intézményben élelmezési nyersanyag norma alkalmazásának

			dokumentálása rendelkezésre állt. **Az Intézményben alkalmazott élelmiszernyersanyag készletkezelés és nyilvántartás rendje megfelelő.** **A főzőkonyha működésével kapcsolatba önköltségszámítás nem szükséges, mivel a nyersanyag norma meghatározásra került.** **Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:** 1. Megállapítás: A 2013. január 1-ei hatállyal életbe léptetett Élelmezési szabályzat nem tartalmaz megismerési záradékot, illetve nem tartalmazza a 2014. szeptemberétől érvényes, a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendeletben foglaltakat. A szabályzat 3.2. pontja kitér a konyhán tevékenykedő dolgozók anyagi, fegyelmi, vagy büntetőjogi felelősségére, de a szabályzathoz nem csatolták az aláírt felelősségi nyilatkozatokat. 1. Javaslat: Az élelmezési szabályzatot meg kell ismertetni az érintett munkavállalókkal, melyet megismerési záradékkal kell igazolni. A szabályzatot ki kell egészíteni a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendeletben foglaltakkal, valamint minden érintett dolgozóval felelősségi nyilatkozatot kell aláíratni.
A korábbi évek vizsgálatainak utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi évben lefolytatott ellenőrzések javaslatai hasznosításra kerültek-e	Teljesítmény ellenőrzés	2017. évben az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában három ellenőrzés került lefolytatásra, amelyek közül kettő ellenőrzés nyomán kerültek megfogalmazásra javaslatok. Jelen utóellenőrzés a nyilvánosan elérhető adatok alapján került lefolytatásra, s megállapítható, hogy a javaslatok hasznosítása nem volt teljeskörű. Az előirányzat gazdálkodás rendjének vizsgálata nyomán megfogalmazott

			javaslatok maradéktalanul nem teljesültek. Az ASP rendszer alkalmazása lévén számos javaslat technikailag megoldódott azonban a rendelet alkotással kapcsolatos megállapítások a 2018. évi gazdálkodás során is fennálltak. Az Önkormányzat 2018. évben is a beszámoló lezárását (február 28.) követően (2018.05.02-án) fogadta el az utolsó 2017. évi költségvetés módosítást. A költségvetés módosítás során az előirányzat módosításokat és átcsoportosításokat nem ismereti az előterjesztés. A Kipp-kopp Óvoda működési rendjének vizsgálata eredményeként tett javaslatokat nem teljesítette, mivel az adatvédelmi rendszert a jelentős változásokra tekintettel sem alakította ki és működteti, illetve az Info tv. szerinti közzétételt nem, csak a szakmai közzétételt teljesítette. **Az utóellenőrzés nyomán továbbra is Intézkedési terv készítésére köteles feladat a jogszabálynak megfelelő előirányzat gazdálkodás nyilvántartása és a költségvetési rendeletmódosítás előkészítés, illetve a Kipp-kopp Óvoda vonatkozásában az adatvédelmi előírások betartása és a közzététel teljesítése.**